



Havs- och vattenmyndigheten
404 39 Göteborg

Datum 2012-01-11
Dnr 32-2011-0655

Löpande granskning 2011

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Havs- och vattenmyndigheten (HaV) bland annat granskat processen för intern styrning och kontroll.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa HaV:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2012-02-15 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

Brister i intern styrning och kontroll

I samband med Riksrevisionens löpande granskning vid HaV framkom att mycket arbete kvarstår med att införa en process för intern styrning och kontroll, enligt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll (FISK).

Med intern styrning och kontroll avses den process som ska utformas av myndighetens ledning och medarbetare i syfte att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt, författningsenligt och har en tillförlitlig återrapportering. Momenten riskanalys, kontrollåtgärder, uppföljning och dokumentation finns beskrivna i förordningen och ska ingå i processen. Avsikten är att resultatet av processen ska utgöra del av det underlag myndighetens ledning behöver för att ta ställning till om den interna styrningen och kontrollen är betryggande. Vid Riksrevisionens besök i november hade HaV inte någon etablerad FISK-process på plats.

Myndigheten har tagit fram ett förslag på hur arbetet med intern styrning och kontroll ska implementeras i verksamheten. I detta förslag anger HaV bland annat att riskbedömningar ska göras i samband med verksamhetsplaneringen. Dessa ska sedan följas upp i samband med myndighetens tertiärluppföljningar. Vid Riksrevisionens besök fanns inte någon verksamhetsplan för 2011, det fanns heller inte någon riskanalys för det innevarande året.



I anslutning till underskriften i årsredovisningen ska ledningen göra en bedömning av den interna styrningen och kontrollen, enligt 2 kap. 8§ förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. I avsaknad av underlag från en etablerad riskhantering enligt FISK och med anledning av iakttagna brister, krävs att ledningen på annat sätt skaffar sig tillräcklig kännedom om den interna styrningen och kontrollen på myndigheten och dokumenterar detta som ett underlag för sin bedömning i årsredovisningen.

Riksrevisionen har i samband med den löpande granskningen identifierat ett antal områden med brister i den interna styrningen och kontrollen. Detta är områden som ledningen behöver förhålla sig till, och även beakta, inför upprättandet av årsredovisningen 2011:

- Verksamhetsplan för 2011 är inte framtagen och HaV saknar dokumenterade rutiner för uppföljning av verksamheten. Riksrevisionen har även noterat att HaV inte har rutiner och policy för upphandling vilket anses som centralt för en nystartad myndighet.
- HaV hade inte fört in sina anläggningstillgångar i ett anläggningsregister vid Riksrevisionens besök i november. Rutiner och kriterier för vad som ska anses vara anläggningstillgångar hade inte upprättats. De av Fiskeriverkets tillgångar som inte ska övergå till någon av myndigheterna Statens Jordbruksverk, Sveriges Lantbruksuniversitet eller HaV hade inte utvärderats.
- Riksrevisionen uppmärksammade stora brister i redovisningen av immateriella anläggningstillgångar i samband med granskningen av Fiskeriverkets årsredovisning¹. De immateriella anläggningstillgångarna har i sin helhet förts över till HaV och rör i huvudsak projektet för elektronisk loggbok. Projektet kommer att fortgå och öka i omfattning. HaV bör bedöma de tillgångar som övertagits från Fiskeriverket i syfte att säkerställa hur stor del av de nedlagda kostnaderna som ska aktiveras. HaV behöver också säkerställa att myndigheten har väl fungerande rutiner och fastställda kriterier för de kostnader som fortsättningsvis kommer att belasta projektet.
- HaV har fattat beslut om skrotning av fartyget Argos. Beslutet medför att HaV behöver beakta kostnader för skrotning och nedskrivning av eventuellt återstående bokfört värde i samband med upprättandet av årsredovisningen. Utöver detta kan HaV behöva beakta kostnader för övertalig personal. HaV har även fattat beslut om att lämna befintliga lokaler innan avtalstidens slut. Om nuvarande lokaler inte blir uthyrda i andra hand behöver en avsättning göras för framtida hyreskostnader.

¹ Revisionsrapport Dnr 32-2011-0626



- Enligt uppgift har HaV varit tvungen att göra uppehåll i pågående rekryteringar på grund av ett osäkert ekonomiskt läge. Vid upprättandet av årsredovisningen bör HaV beakta hur bristen på medel och personal påverkar HaV:s förmåga att genomföra sina uppgifter enligt instruktion och regleringsbrev.

Rekommendation

Riksrevisionen *rekommenderar* att ledningen för HaV beaktar ovanstående brister och säkerställer att det finns ett tillräckligt underlag för ledningens bedömning av myndighetens interna styrning och kontroll.

Ansvarig revisor Anne Bryne har beslutat i detta ärende. Medverkande revisor Elina Gustafsson har varit föredragande.

Anne Bryne

Elina Gustafsson

Kopia för kännedom:

Regeringen

Miljödepartementet

Finansdepartementet (budgetavdelningen)